

**ANALISIS EKUALISASI PENJUALAN MENURUT SPT MASA
PPN DENGAN SPT TAHUNAN BADAN PADA
PT CAHAYA MURNI SRIWINDO**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir Ini Disusun sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

OLEH:

AUDRI ADELIA YUNINDA

NIM 062030501325

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023

**ANALISIS EKUALISASI PENJUALAN MENURUT SPT MASA
PPN DENGAN SPT TAHUNAN BADAN PADA
PT CAHAYA MURNI SRIWINDO**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir Ini Disusun sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

OLEH:

AUDRI ADELIA YUNINDA

NIM 062030501325

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2023

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI**



POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri di bawah ini :

Nama : Audri Adelia Yuninda
NIM : 062030501325
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Ekulisasi Penjualan Menurut SPT Masa PPN
Dengan SPT Tahunan Badan Pada PT Cahaya Murni
Sriwindo

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan Akhir ini yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian yang saya susun sendiri.
2. Laporan Akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiat di dalam laporan akhir ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui pihak dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Juli 2023
Yang membuat pernyataan,

Audri Adelia Yuninda
062030501325



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI**

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Audri Adelia Yuninda
NIM : 062030501325
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Ekualisasi Penjualan Menurut SPT Masa PPN Dengan
SPT Tahunan Badan Pada PT Cahaya Murni Sriwindo.

Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir Tanggal 08 Agustus 2023

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang,

2023

Pembimbing I,

Dra. Susi Ardiani, S.E., M.Si.,
NIP 195903191988032001

Pembimbing II,

M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197903162005011002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si, Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET,
DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Audri Adelia Yuninda
NIM : 062030501325
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Laporan Akhir : Analisis Ekualisasi Penjualan Menurut SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan Badan Pada PT Cahaya Murni Sriwindo

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa, tanggal 08 bulan Agustus tahun 2023. Pelaksanaan Revisi pada Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

No.	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Perbaiki di BAB 2	Zulkifli, S.E., M.M NIP 196205271989031002	23/8-23	
2.	-	Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196511051994032002	15/8-23	
3.	- Perbaiki tata Tulis - Tambahkan peraturan tentang PPN terbaru 11%	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak NIP 197707292008012015	25/8-23	
4.	- Pembahasan Sesuaikan dengan teori dan data	Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197410182008012008	28/8-23	

Palembang, 23 Agustus 2023

Ketua Penguji

Zulkifli, S.E., M.M
NIP 196205271989031002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Boleh jadi kamu tidak menyenangi sesuatu, padahal itu baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu, padahal itu tidak baik bagimu. Allah mengetahui, sedangkan kamu tidak mengetahui”
(Q.S Al-Baqara : 216)**

**“Dan Hanya Kepada Tuhanmulah Engkau Berharap”
(Q.S Al – Insyirah 94 : 8)**

**“Untuk segala susah semoga berakhir indah, untuk segala lelah semoga menjadi lillah. Percayalah, semakin kau terus berusaha dalam mewujudkan sesuatu, maka semakin kau puas dengan keberhasilan yang didapat nantinya. Karena sejatinya tidak ada hasil yang mengkhianati usaha”
(Penulis – 01.48, dibumi)**

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan kepada :

- ☆ Mama, Papa, & Kakak Tercinta**
- ☆ Keluarga Besar Saya**
- ☆ Dosen Pembimbing Saya**
- ☆ Para Dosen yang Saya Hormati**
- ☆ Sahabat Seperjuangan 6 AD 2020**
- ☆ Semua Pihak Yang telah membantu dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini**

ABSTRAK

**ANALISIS EKUALISASI PENJUALAN MENURUT SPT MASA PPN
DENGAN SPT TAHUNAN BADAN PADA PT CAHAYA MURNI SRIWINDO
Audri Adelia, 2023 (xv + 69 halaman)**

Email: audriyuninda@gmail.com

Laporan akhir ini bertujuan untuk mengetahui penyebab dari perbedaan atau selisih yang terjadi pada peredaran usaha antara SPT Masa PPN dengan SPT Tahunan Badan di PT Cahaya Murni Sriwindo. Laporan akhir ini dibuat dengan menggunakan data primer berupa laporan laba rugi dan SPT Masa PPN selama 12 bulan di Tahun 2022. Berdasarkan hasil analisis ekualisasi yang dilakukan oleh penulis dapat diketahui bahwa di setiap bulannya jumlah peredaran usaha di buku penjualan SPT Tahunan Badan berbeda dengan jumlah Penjualan di SPT Masa PPN. Hal ini disebabkan karena perusahaan menjual mesin boardir bekas yang menyebabkan PPN Keluaran bertambah dan akun Penjualan di Laba Rugi tidak bertambah, terdapat ongkos angkut yang merupakan JKP dan PPN Keluaran bertambah dan akun Penjualan di Laba Rugi tidak bertambah, serta adanya pembetulan e-Faktur ke 2 yang sampai saat ini belum melakukan pembetulan. Dengan adanya perbedaan ini sangat diperlukan ada nya ekualisasi oleh perusahaan sebesar jumlah SPT Masa yang belum dilaporkan dengan melakukan pembetulan SPT Masa dan juga membayar denda administrasi dan denda bunga.

Kata Kunci : Ekualisasi, Jasa Kena Pajak & Barang Kena Pajak, Pajak Pertambahan Nilai, SPT Masa PPN.

ABSTRACT

ANALISIS EKUALISASI PENJUALAN MENURUT SPT MASA PPN DENGAN SPT TAHUNAN BADAN PADA PT CAHAYA MURNI SRIWINDO

Audri Adelia, 2023 (xv + 69 pages)

Email: audriyuninda@gmail.com

This final report aims to determine the cause of the difference that occurs in business circulation between the VAT Periodic Tax Return and the Annual Corporate Tax Return at PT Cahaya Murni Sriwindo. This final report was prepared using primary data in the form of profit and loss statements and Periodic VAT Returns for 12 months in 2022. Based on the results of the equalization analysis conducted by the author, it can be seen that in each month, the amount of business circulation in the sales book of the Annual Corporate Income Tax Return is different from the amount of sales in the Periodic VAT Return. This is because the company sells used boarding machines, which cause the Output VAT to increase but the Sales account in Profit and Loss does not increase; there are transportation costs, which are JKP, and the Output VAT increases but the Sales account in Profit and Loss does not increase; as well as the correction of the 2nd e-Faktur, which until now has not made corrections. With this difference, it is very necessary for the company to equalize the amount of SPT Masa that has not been reported by correcting the SPT Masa and also paying administrative fines and interest penalties.

Keywords: Equalization, Taxable Services and Taxable Goods, Value Added Tax, VAT Monthly Return.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamualaikum Warrahmarullahi Wabarakatuh...

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir tepat pada waktunya, serta shalawat dan salam semoga selalu tercurahkan kepada pembawa cahaya-Nya, Nabi Muhammad SAW beserta para keluarganya, para sahabatnya dan para pengikutnya hingga akhir zaman.

Laporna Akhir ini dibuat untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul Laporan akhir ini “**Analisis Ekualisasi Penjualan Menurut SPT Masa PPN Dengan SPT Tahunan Badan Pada PT Cahaya Murni Sriwindo**”.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis sadar bahwa ini semua tidak terlepas dari bimbingan, dorongan, dan pengarahan yang tak ternilai harganya dari semua pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M..Si., Ak., CA. CMA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA. Ak. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak. Selaku Ketua Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dra.Susi Ardiani, S.E., M.Si. Selaku pembimbing 1 Laporan Akhir penulis, yang selama ini sudah memberikan bimbingan, memberi saran, meluangkan waktu serta mempermudah penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir dengan tepat waktu. Semoga Ibu Susi selalu sehat dan bahagia.

6. Bapak M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., C. Selaku pembimbing II Laporan Akhir penulis, yang selama ini sudah memberikan bantuan, bimbingan, dan meluangkan waktu untuk penulis serta mempermudah penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir dengan tepat waktu. Semoga bapak Husni selalu sehat dan bahagia.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, yang selama ini telah membimbing dan memberikan ilmunya.
8. Teruntuk Papaku M.Daud, S.Sos dan Mamaku Meri Wijaya, S.E. Selaku kedua orangtua penulis. Terimakasih atas doa yang sudah dipanjatkan, terimakasih atas dukungan emosional dan material serta nasihat, kasih sayang dan bantuan yang tak ternilai harganya yang sudah diberikan kepada penulis. Terimakasih sudah selalu mengusahakan yang terbaik untuk penulis, sehingga penulis selalu merasa cukup dan bisa berada di titik sekarang untuk menyelesaikan Laporan Akhir. Semoga papa dan mama selalu sehat, selalu bahagia dan selalu dilindungi oleh Allah SWT.
9. Rida Amelia Pratiwi selaku kakak penulis satu satunya yang sudah memberikan dukungan, motivasi, dan selalu memberikan bantuan materi, Dan juga untuk kak ican, wknur, bunda, yuk putri dan yuk peni yang selalu memberi semangat kepada penulis, serta Nadim cimol kecil yang selalu membuat penulis bahagia dalam mengerjakan laporan akhir ini.
10. Teman – teman se-almamater Politeknik Negeri Sriwijaya khususnya teman seperjuanganku di kelas 6 AD 2020 yang telah memberikan semangat, dukungan, serta masukan yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.
11. Rekan HMJ Akuntansi 2022 & Srikandi Squad yang telah menemani perjalanan penulis di semasa kuliah, memberikan kesan dan pengalaman terbaik untuk penulis dalam menjalankan kegiatan selama masa perkuliahan yang tidak mudah untuk penulis lalui.
12. Sahabat penulis yaitu SS, dan Edukasi Geng yang masih bertahan sampai sekarang dan selalu menghibur penulis serta memberikan semangat dan motivasi selama penulis menyelesaikan Laporan Akhir ini.

13. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

14. Terakhir, terimakasih kepada diri saya sendiri karena tidak menyerah dan sudah mau berjuang dalam keadaan apapun. Terimakasih sudah bertahan dan berusaha sekuat tenaga dalam menghadapi rintangan dan cobaan. Terimakasih sudah tetap kuat dan tetap sabar hingga berada di titik ini. *You made it to the finish line. Let's make a journey again, dri.*

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha dengan semaksimal mungkin untuk mendapatkan hasil yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya masih banyak kekurangan dalam membuat laporan akhir ini. Untuk itu dengan segala kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun. Penulis meminta maaf jika terdapat kesalahan yang disengaja ataupun tidak disengaja. Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih dan semoga kita semua senantiasa mendapatkan limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga Laporan Kerja Praktik ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Palembang, 25 Juli 2023

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	5
1.4.1 Tujuan Penulisan	5
1.4.2 Manfaat Penulisan	5
1.5 Metode Pengumpulan Data	6
1.6 Sumber Data Penulisan	6
1.7 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pajak	9
2.1.1 Pengertian Pajak	9
2.1.2 Fungsi Pajak	9

2.1.3	Jenis - Jenis Pajak	10
2.1.4	Sistem Pemungutan Pajak	11
2.2	Sanksi – Sanksi Pajak	12
2.2.1	Sumber Penerimaan Pajak	20
2.3	Ekualisasi Pajak	21
2.3.1	Pengertian Ekualisasi Pajak	21
2.3.2	Prosedur Ekualisasi Pajak	22
2.4	Pajak Pertambahan Nilai	23
2.4.1	Pengertian Pajak Pertambahan Nilai	23
2.4.2	Pajak Pertambahan Nilai Masukan & Keluaran	23
2.5	Subjek dan Objek Pajak Pertambahan Nilai	24
2.5.1	Subjek Pajak Pertambahan Nilai	24
2.5.2	Objek Pajak Pertambahan Nilai	25
2.6	Mekanisme Perhitungan dan Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	26
2.6.1	Perhitungan Pajak Pertambahan Nilai	26
2.6.2	Pemungutan Pajak Pertambahan Nilai	26
2.7	Tarif Pajak Pertambahan Nilai	27
2.8	Dasar Pengenaan Pajak	28
2.9	Pajak Penghasilan	29
2.9.1	Pengertian Pajak Penghasilan	29
2.9.2	Subjek Pajak Penghasilan	29
2.9.3	Objek Pajak penghasilan	30
2.9.4	Pengecualian Objek Pajak penghasilan	31
2.10	Identitas Wajib Pajak	32
2.10.1	Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP)	32
2.10.1.1	Pengertian NPWP	32
2.10.1.2	Fungsi NPWP	33
2.10.1.3	Hak dan Kewajiban Pemilik NPWP	33
2.10.2	Nomor Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak (NPPKP)	34
2.10.2.1	Pengertian NPPKP	34

2.10.2.2 Fungsi NPPKP	34
2.10.2.3 Hak dan Kewajiban Pemilik NPPKP	35
2.11 Barang Kena Pajak dan Jasa Kena Pajak	35
2.11.1 Pengertian Barang Kena Pajak	35
2.11.2 Pengertian Jasa Kena Pajak	36
2.12 Penyerahan dan Perolehan BKP/JKP	36
2.13 Faktur Pajak	36
2.14 Surat Pemberitahuan	37
2.14.1 Pengertian Surat Pemberitahuan	37
2.14.2 Fungsi Surat Pemberitahuan	37
2.14.3 Jenis Surat Pemberitahuan	38
2.15 Surat Pemberitahuan Masa PPN	39

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	40
3.2 Makna Logo dan Nilai – Nilai Perusahaan	42
3.2.1 Makna Logo Perusahaan	42
3.2.2 Nilai – Nilai Perusahaan	43
3.3 Visi dan Misi Perusahaan	44
3.4 Struktur Organisasi	44
3.5 Uraian Tugas	46
3.6 Laporan Keuangan Perusahaan	49
3.7 Buku Penjualan SPT Tahunan Badan Pada Tahun 2022	51
3.8 SPT Masa Pajak Pertambahan Nilai Tahun 2022	52

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Analisis Penyebab Terjadinya Selisih Peredaran Usaha antara SPT Tahunan Badan dengan SPT Masa PPN Keluaran pada Tahun 2022	55
4.2 Analisis Dampak Yang Terjadi Dari Selisih Peredaran Usaha antara SPT Tahunan Badan dengan SPT Masa PPN pada Tahun 2022	62

4.3 Analisis Strategi Perbandingan Peredaran Usaha antara SPT Tahunan Badan dengan SPT Masa PPN Keluaran pada Tahun 2022	63
--	----

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	65
5.2 Saran	66

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perbandingan Peredaran Usaha SPT Tahunan Badan Tahun 2022 dengan SPT Masa PPN Tahun	3
Tabel 3.1	Laporan Laba Rugi Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2022 PT Cahaya Murni Sriwindo	50
Tabel 3.2	Rekapitulasi Buku Penjualan SPT Tahunan Badan Pada Tahun 2022	51
Tabel 3.3	Rekapitulasi PPN Keluaran Tahun 2022	52
Tabel 4.1	Ekualisasi Peredaran Usaha SPT Tahunan Badan dengan SPT Masa PPN Pada PT Cahaya Murni Sriwindo di Tahun 2022.....	56
Tabel 4.2	Rekapitulasi Faktur Pajak Atas Ongkos Angkut Pada Bulan Juni Tahun 2022	59
Tabel 4.3	Rekapitulasi Faktur Pajak Yang Dibatalkan Bulan Juli Pada Tahun 2022	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo Cahaya Buana Group	42
Gambar 3.2 Struktur Organisasi Perusahaan	45

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Pengantar Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 2 Surat Izin Pengambilan Data dari KPA
- Lampiran 3 Surat Balasan dari PT Cahaya Murni Sriwindo
- Lampiran 4 Lembar Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing 1
- Lampiran 5 Lembar Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing 2
- Lampiran 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir 1
- Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir 2
- Lampiran 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- Lampiran 9 Hasil Wawancara PT Cahaya Murni Sriwindo
- Lampiran 10 Laporan Laba Rugi PT Cahaya Murni Sriwindo Tahun 2022
- Lampiran 11 Form 1111 SPT Masa PPN bulan Januari sampai Desember Tahun 2022
- Lampiran 12 e-Faktur Biaya Ekspedisi Pengiriman Barang Jadi *Springbed* Pada Tanggal 10 Juni 2022
- Lampiran 13 e-Faktur Biaya Ekspedisi Pengiriman Barang Jadi *Springbed* Pada Tanggal 23 Juni 2022
- Lampiran 14 Bukti Pembatalan e-Faktur
- Lampiran 15 Bukti Pembatalan e-Faktur